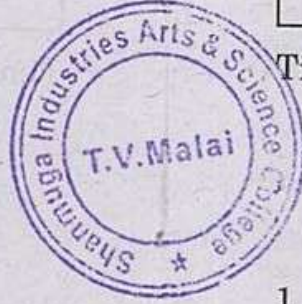


APRIL/MAY 2023

**FCM21/FFA21/CCM21/CFA21 — FINANCIAL  
ACCOUNTING — II**

Time : Three hours

Maximum : 75 marks



**SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)**

Answer ALL questions.

1. Define default.  
இயல்புநிலையை வரையறுக்கவும்.
2. State the meaning of gaining ratio.  
விகிதத்தைப் பெறுவதன் பொருளைக் கூறவும்.
3. Mention any four contents in the partnership deed.  
பங்கு இருப்பின் பொருளைக் குறிப்பிடவும்.
4. Recall meaning of Manual data processing.  
கையேடு தரவு செயலாக்கத்தின் அர்த்தத்தை நினைவுபடுத்துங்கள்.
5. List out the data processing methods.  
தரவு செயலாக்க முறைகளை பட்டியலிடுங்கள்.
6. List out the types of branches.  
கிளைகளின் வகைகளை பட்டியலிடுங்கள்.
7. Write short notes on cash in transit.  
பணப் பரிமாற்றத்தில் சிறு குறிப்புகளை எழுதவும்.



8. What do you meant by direct expenses?  
நேரடி செலவுகள் என்று எதைக் குறிப்பிடுகிறீர்கள்?
9. Mention the meaning of stock reserve.  
பங்கு இருப்பின் பொருளைக் குறிப்பிடவும்.
10. Tell the meaning of instalment purchase system.  
தவணை முறை கொள்முதல் முறையின் அர்த்தம் சொல்லுங்கள்?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

- 11 (a) Explain the procedure for the preparation of departmental account.  
துறைக் கணக்கைத் தயாரிப்பதற்கான நடைமுறையை விளக்குங்கள்.

Or

- (b) Rama departmental stores has two departments X and Y. From the following, prepare departmental trading account.

Purchases -	Dept. A - 1,000 units
	Dept. B - 2,000 units at a total cost of Rs. 1,10,000
Opening stock -	Dept. A - 400 units and
	Dept. B - 600 units
Sales -	Dept. A - 900 units @ Rs.75 per unit
	Dept B - 2,100 units @ Rs.45 per unit.

Assume that G.P. rate is uniform for both the departments.



துறை	பற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
ஏ		
பி	7,530	
வெளி திருப்பம்	3,230	
துறை		
ஏ		
பி	1,100	
விற்பனை	700	
துறை		
ஏ		
பி	80,000	
வாடகை	40,000	
சம்பளம் மற்றும் கமிஷன்	3,750	
விளம்பரம்	9,450	
தள்ளுபடி மற்றும் வட்டி	3,750	
சில்லறை செலவு	2,040	
தேய்மானம்	1,530	
பல்வேறு கடனாளிகள்	750	
வங்கியில் பணம்	12,530	
பல்வேறு கடன் வழங்குபவர்கள்	4,380	
கையிருப்பு டிசம்பர் 2007	6,570	
துறை E-ரூ.20,500	துறை A-ரூ.30,000	
மொத்த விற்பனை		
துறை A-ரூ.80,000		
துறை B-ரூ.40,000		
பொது செலவுகளின் விகிதம்:		
துறை A-2/3 துறை B-1/3.		



ராம பல்பொருள் அங்காடிகள் எக்ஸ் மற்றும் ஓய் ஆகிய இரண்டு துறைகளைக் கொண்டுள்ளன. பின்வருவனவற்றிலிருந்து. துறைசார் வர்த்தகக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

கொள்முதல் - துறை A - 1,000 அலகுகள்

துறை B - 2,000 அலகுகள்  
மொத்தம் ரூ.1,10,000

தொடக்க பங்கு - துறை A - 400 அலகுகள்  
மற்றும்

துறை B - 600 அலகுகள்

விற்பனை - துறை A - 900 அலகுகள் @  
ரூ.75 ஒரு யூனிட்

துறை B - 2,100 அலகுகள்  
@ ரூ.45 ஒரு யூனிட்.

GP இரண்டு துறைகளுக்கும் ஒரே மாதிரியான விகிதம்.

12. (a) X, Y and Z are partners sharing profits equally, they take out a joint life policy for Rs.60,000 on 01.01.2006 and pay an annual premium of Rs.6,000. The books of accounts are closed on 31<sup>st</sup> December every year, 'Z' died on 01.01.2008. The firm realised the policy amount on the next day. Prepare the necessary journal entries.



X, Y மற்றும் Z ஆகியவை லாபத்தை சமமாகப் பகிர்ந்து கொள்ளும் பங்குதாரர்கள், அவர்கள் 01.01.2006 அன்று ரூ.60,000 க்கு கூட்டு வாழ்க்கைக் கொள்கையை எடுத்து, ஆண்டு பிரீமியமாக ரூ.6,000 செலுத்துகிறார்கள். ஒவ்வொரு ஆண்டும் டிசம்பர் 31 ஆம் தேதி கணக்குப் புத்தகங்கள் மூடப்படும், "Z" 01.01.2008 அன்று இறந்தார். அடுத்த நாளே பாலிசி தொகையை நிறுவனம் உணர்ந்தது. தேவையான பத்திரிகை உள்ளீடுகளை தயார் செய்யவும்.

Or

- (b) A, B and C are partners who sharing the P & L in the ratio of 5:3:2 took out a joint life policy for Rs.30,000, paying an annual premium of Rs.1,500 starting from 15<sup>th</sup> May 2006.

The surrender value of the policy was as follows

Year: 2006 2007 2008 2009 2010

Surrender: Nil 200 500 90 1,450

B died on 15<sup>th</sup> November' 2010 and the LIC paid on 15<sup>th</sup> December' 2010. Prepare the joint life policy account considering the premium paid is treated as asset.

Stock in hand December 2007 Dept. A - Rs.30,000  
Dept. B - Rs.20,500

Total sales of

Dept. A - Rs.80,000

Dept. B - Rs.40,000

Proportion of general expenses :

Dept. A - 2/3 Dept. B - 1/3.

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, 31 டிசம்பர் 2007 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வர்த்தகம் மற்றும் லாப நஷ்டக் கணக்கை நீங்கள் தயாரிக்க வேண்டும். இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்யவும்.

சோதனை இருப்பு

	டற்று (ரூ.)	வரவு (ரூ.)
மூலதனம்		65,000
குறைந்த தேர்மானம் ஆலை	15,000	
ஜனவரி 1' 2007 அன்று பங்கு துறை		
ஏ	25,000	
பி	19,000	
கொள்முதல் துறை		
ஏ	46,480	
பி	22,050	
கூலிகள் துறை		
ஏ	11,600	
பி	5,360	
துறைசார் பொறுப்பு		



Debit (Rs.) Credit (Rs.)

Sales

Department

A

80,000

B

40,000

Rent

3,750

Salaries and commission

9,450

Advertising

3,750

Discount and interest

2,040

Sundry expenses

1,530

Depreciation

750

Sundry debtors

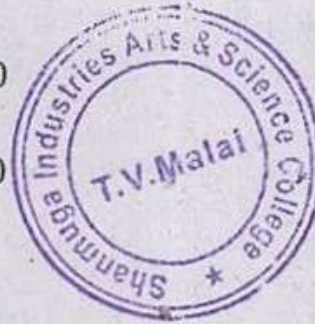
12,530

Cash at bank

4,380

Sundry creditors

6,570



A, B மற்றும் C ஆகியவை 5:3:2 என்ற விகிதத்தில் P & L-ஐப் பகிர்ந்து கொள்ளும் கூட்டாளிகள், 25 மே 2006 முதல் ஆண்டு பிரீமியமாக ரூ.1,500 செலுத்தி ரூ.30,000 க்கு கூட்டு வாழ்க்கைக் கொள்கையை எடுத்தனர்.

பாலிசிபின் சூண்டர் மதிப்பு பின்வருமாறு இருந்தது

ஆண்டு:	2006	2007	2008	2009	2010
சரணடைதல்:	Nil	200	500	90	1,450

B 15 நவம்பர் 2010 அன்று இறந்தார் மற்றும் எஃஐசி 15 டிசம்பர் 2010 அன்று செலுத்தியது. செலுத்தப்பட்ட பிரீமியத்தை சொத்தாகக் கருதி கூட்டு வாழ்க்கைக் கொள்கையைத் தயாரிக்கவும்.

13. (a) Discuss the accounts system followed in case of dependent branches.

சார்ந்திருக்கும் கிளைகளில் பின்பற்றப்படும் கணக்கு முறை பற்றி விவாதிக்கவும்.

Or

(b) Chennai Ltd. Invoiced goods to its Madurai branch at cost plus 25%, find the profit.

	Rs.
Goods sent to branch at invoice price	50,000
Cash sent to branch for expenses	8,000
Cash sales	22,000
Credit sales	23,000
Cash received from debtors	20,000
Bad debts written off	600
Stock on 31 <sup>st</sup> December (Invoice price)	4,800



சேன்னை லிமிடெட் அதன் மதுரை கிளைக்கு  
 விலைப்பட்டியல் செய்யப்பட்ட பொருட்களை  
 25% சேர்த்து, லாபத்தைக் கண்டறியவும்.  
 ரூ.50,000 விலைப்பட்டியல் விலையில்  
 பொருட்கள் கிளைக்கு அனுப்பப்படும் ரூ. 8,000  
 செலவுகளுக்காக கிளைக்கு பணம்  
 அனுப்பப்பட்டது  
 ரொக்க விற்பனை ரூ.22,000  
 கடன் விற்பனை ரூ.23,000  
 கடனாளிகளிடமிருந்து பெறப்பட்ட பணம் 20,000  
 600 வாராக் கடன் தள்ளுபடி  
 டிசம்பர் 31 அன்று பங்கு (இடாப்பு விலை)  
 4,800.

14. (a) Illustrate the stages of EDP.

EDP இன் நிலைகளை விளக்கவும்.

Or

- (b) Evaluate the disadvantages of EDP.

EDP இன் தீமைகளை மதிப்பிடவும்.

15. (a) Discuss the types of repossession.

மீளப்பெறுதலின் வகைகளைப் பற்றி  
 விவாதிக்கவும்.

Or

- (b) X purchased a machinery under hire  
 purchase agreement from Y. The cash price  
 of the machinery was Rs.15,500. The  
 payment was to be made as follows.

	Rs.
On signing of agreement	3,000
First year end	5,000
Second year end	5,000
Third year end	5,000

Calculate interest for each year.

Debit (Rs.) Credit (Rs.)

Department

A 25,000

B 19,000

Purchases

Department

A 46,480

B 22,050

Wages

Department

A 11,600

B 5,360

Departmental Charges

Department

A 7,530

B 3,230

Returns outwards

Department

A 1,100

B 700



T, L மற்றும் S பங்குதாரர்கள் 4 : 3 : 2 என்ற விகிதத்தில்  
லாபத்தைப் பகிர்ந்து கொண்டனர். 31 மார்ச் 2011 இல்  
உள்ள அவர்களின் இருப்பு நிலை

இருப்பு நிலை			
பொறுப்புகள்	தொகை ரூ.	சொத்துகள்	தொகை ரூ.
மூலதனம் :		நற்பெயர்	24,000
T	1,20,000	பிற சொத்துக்கள்	3,76,000
L	1,00,000		
S	80,000		
பிற			
பொறுப்புகள்	1,00,000		
	<u>4,00,000</u>		<u>4,00,000</u>

T, 01.04.2011 அன்று ஓய்வு பெற்றார், அந்த நாளில்  
நிறுவனத்தின் நற்பெயர் ரூ.42,000 என  
மதிப்பிடப்பட்டது.

நிறுவனத்தின் புத்தகங்களில் நீங்கள் அதை எவ்வாறு  
கையாள்வீர்கள்.

20. From the following particulars, you are required  
to prepare trading and profit and loss account for  
the year ended 31 December 2007. Also prepare  
the balance sheet.

#### Trial Balance

	Debit (Rs.)	Credit (Rs.)
Capital		65,000
Plant less depreciation	15,000	
Stock on Jan. 1 2007		

Y இடமிருந்து வாடகை கொள்முதல் ஒப்பந்தத்தின்  
கீழ் X ஒரு இயந்திரத்தை வாங்கியது.  
இயந்திரத்தின் ரொக்க விலை ரூ.15,500.  
கட்டணம் பின்வருமாறு செய்யப்பட வேண்டும்

	ரூ.
ஒப்பந்தம் கையெழுத்தானதும்	3,000
முதல் ஆண்டு இறுதியில்	5,000
இரண்டாம் ஆண்டு இறுதியில்	5,000
மூன்றாம் ஆண்டு இறுதியில்	5,000
ஒவ்வொரு வருடத்திற்கும் வட்டியைக் கணக்கிடுங்கள்.	

#### SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. On 1<sup>st</sup> January 2007, X purchased a truck from  
ABC Ltd. On the hire purchase basis. The  
particulars are as follows
- Cash price Rs.10,000
  - Rs.4,000 to be paid on signing of the  
contract.
  - Balance in three equal installments of  
Rs.2,000 plus interest.
  - Interest charged in outstanding balance at  
5%.
  - Depreciation at 10% p.a. on written down  
value method.

Prepare ABC Ltd., account in the books of  
purchase.



ஜனவரி 1, 2007 அன்று, வாடகை கொள்முதல் அடிப்படையில், ஏபிசி லிமிடெட் நிறுவனத்திடமிருந்து ஒரு டிரக்கை எக்ஸ் வாங்கிபது. விவரங்கள் பின்வருமாறு

- (அ) ரொக்க விலை ரூ.10,000  
 (ஆ) ஒப்பந்தத்திவ கையொப்பமிடும் போது ரூ.4,000 செலுத்த வேண்டும்.  
 (இ) ரூ.2,000 மற்றும் வட்டியுடன் மூன்று சம தவணைகளில் இருப்பு.  
 (ஈ) நிலுவையில் உள்ள தொகையில் 5% வட்டி வசூலிக்கப்படுகிறது.  
 (உ) 10% p.a இல் தேய்மானம். எழுதப்பட்ட மதிப்பு முறை.  
 ஏபிசி லிமிடெட், வாங்கிப புத்தகங்களில் கணக்கை தயார் செய்யவும்.

17. Enumerate the types of data processing.  
 தரவு செயலாக்கத்தின் வகைகளைக் கணக்கிடுங்கள்.  
 18. Krishnan steel mart company opened a branch at Madurai on 01.01.2002 from the following particulars, prepare the Chennai branch account for the year 2003 and 2004

	2003 (Rs.)	2004 (Rs.)
Goods sent to branch	30,000	90,000
Cash sent to branch		
Rent	3,600	3,600
Salary	6,000	10,000
Other expenses	2,400	3,200
Cash received from branch	48,000	1,20,000
Stock on 31 <sup>st</sup> December	4,600	11,600
Petty cash in hand on 31 <sup>st</sup> December	80	60

கிருஷ்ணன் ஸ்டீல் மார்ட் நிறுவனம் 01.01.2002 அன்று மதுரையில் ஒரு கிளையைத் திறந்தது. பின்வரும் விவரங்களில் இருந்து 2003 மற்றும் 2004 ஆம் ஆண்டிற்கான சென்னை கிளைக் கணக்கைத் தயார் செய்யவும்.

	2003 (ரூ.)	2004 (ரூ.)
பொருட்கள் கிளைக்கு அனுப்பப்பட்டன கிளைக்கு பணம் அனுப்பப்பட்டது	30,000	90,000
வாடகை	3,600	3,600
சம்பளம்	6,000	10,000
இதர செலவுகள்	2,400	3,200
கிளையிலிருந்து பெறப்பட்ட பணம்	48,000	1,20,000
டிசம்பர் 31 அன்று பங்கு	4,600	11,600
டிசம்பர் 31-ம் தேதி கையில் சில்லறை	80	60

19. T, L and S were partners sharing profits in the ration of 4:3:2. Their balance sheet as in 31<sup>st</sup> March 2011.

Balance Sheet			
Liabilities	Amount Rs	Assets	Amount Rs.
Capital :		Goodwill	24,000
T	1,20,000	Other assets	3,76,000
L	1,00,000		
S	80,000		
Other liabilities	1,00,000		
	<u>4,00,000</u>		<u>4,00,000</u>

T retired on 01.04.2011 on which date the goodwill of the firm was estimated at Rs.42,000. How will you deal with it in the books of the firm.